

## BAB 5

### KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Pada penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh pengungkapan CSR, *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2014. Berdasarkan hasil penelitian data dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa pengungkapan CSR berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa semakin tinggi perusahaan mengungkapkan CSR berarti semakin rendah tingkat agresivitas pajak perusahaan, hal ini disebabkan karena perusahaan ingin menjaga nama baik perusahaan/pencitraan, di lingkungan masyarakat dan juga menurunkan kekhawatiran publik atas tindakan perusahaan (Deegan, 2002 dalam Jessica dan Toly, 2014).
2. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa variabel kontrol *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, yang berarti semakin tinggi *leverage* maka perusahaan akan semakin agresif terhadap pajak karena perusahaan yang memiliki *leverage* tinggi memiliki utang lebih besar yang akan menimbulkan beban, dimana beban maka akan mengurangi pendapatan sebelum pajak.

3. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa variabel kontrol *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan dan memiliki arah negatif terhadap agresivitas pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa aset tetap yang tinggi belum tentu meningkatkan agresivitas pajak perusahaan, namun tidak memiliki dampak yang besar terhadap pajak.

4. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa variabel kontrol ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa perusahaan yang besar akan semakin agresif dalam perpajakan karena ingin mendapat profit yang lebih besar.

## 5.2 Keterbatasan

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Kesulitan untuk memperoleh item pengungkapan CSR perusahaan, karena ada beberapa perusahaan yang tidak mengungkapkan kegiatan CSR dalam laporan tahunan.
2. Periode penelitian ini relatif pendek, hanya menggunakan tiga tahun pengamatan.
3. Penelitian ini tidak bisa digeneralisir, karena hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai sampel penelitian.

## 5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah di jelaskan diatas, maka saran-saran yang dapat diberikan sebagai berikut :

1. Untuk penelitian berikutnya disarankan untuk mempertimbangkan variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak, karena dari hasil pengujian nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa ada banyak faktor lain selain variabel yang diteliti yang mempunyai pengaruh terhadap agresivitas pajak.
2. Menambah rentang waktu yang lebih panjang sehingga hasil penelitian lebih akurat.
3. Diharapkan menggunakan sampel berbeda tidak hanya perusahaan manufaktur.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhari, A., 2015, (<https://www.linkedin.com/pulse/kebijakan-pemberlakuan-tanggung-jawab-corporate-social-emli-training>, diunduh 23 november 2015).
- Chariri, A., dan I. Ghozali, 2007, *Toeri Akuntansi*, Semarang: Universitas Diponegoro Semarang.
- Chen, dkk., 2010, “Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firms”?, *Journal of Financial Economics*. vol. 95, page. 41-61.
- Darmawan, I.G.H., dan I.M. Sukarta, 2014, Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, *Return On Asset*, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Undayan*, Hal. 143-161.
- Fikriyah, I., 2014, Analisis Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas dan Karakteristik Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, *Artikel*, Universitas Maliki Malang.
- Ghozali, I., 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J., 2013, *Metodologi Penelitian Bisnis*, Yogyakarta: BPFE.

- Haryanto, M., 2012, Karakteristik Perusahaan dan Risiko Bisnis Terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Otomotif, *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, NO. 2, Mei: 205-214.
- Hlaing, K.P., 2012, Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness, *University of Waterloo*.
- Hussein, M.Z., 2015, (<http://inkrispena.org/fakta-singkat-pajak-indonesia/>, diunduh 22 september 2015).
- Jessica, dan A.A. Toly, 2014, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Tax and Accounting Review*, Vol. 4, No. 1.
- Kisihandi, F., 2015, (<http://www.republika.co.id/berita/koran/halaman-1/15/04/09/nmj1u9-wajib-pajak-tak-patuh-penerimaan-pajak-meleset>, diunduh 22 september 2015).
- Kurniasih, T., dan M.R. Sari, 2013, Pengaruh *Return On Asset, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kompesasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance*, *Jurnal Akuntansi*, Vol. 18, No. 1.
- Lanis, R., dan G. Richardson, 2013, Corporate Social Responsibility and Agressiveness: *A Test of Legitimacy Theory*, *Accounting Auditing and Accountability Journal*, vol. 26 No. 21, PP.75-100.
- Murdiyanto, H., 2009, *Intisari Manajemen Keuangan*, Jakarta: Grasindo.

- Pradnyadari, I.D.A.I., 2015, Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak, *Skripsi*, Universitas Diponegoro.
- Putri, L.T.Y., 2014, Pengaruh Likuiditas, Manajemen Laba, Dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak, *Artikel*, Universitas Negeri Padang.
- Rosmasita, H., 2007, Faktor - faktor yang mempengaruhi Pengungkapan Sosial (*Social Disclosure*) dalam laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur di Bursa Efek Jakarta, *Skripsi*, Universitas Islam Indonesia.
- Sari, D.K., dan D. Martani, 2010, Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, *Corporate Governance*, dan Tindakan Pajak Agresif, *Simposium Nasional Akuntansi 13*
- Slemrod, J, 2004, *The Economics of Corporate Tax Selfishness*. *National Tax Journal*, *National Tax Association*, vol. 57 No. 4, December: 877-899.
- Suandy, E., 2011, *Perencanaan Pajak*, Jakarta, Salemba Empat.
- Sudarmadji, A.M., dan L. Sularto, 2007, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas *Voluntary Disclosure* Laporan Keuangan Tahunan, *Proceeding PESAT*, Vol.2.

Winarsih, R., Prasetyo dan M.S. Kusufi, 2014, Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Tindakan Pajak Agresif, *Simposium Nasional Akuntansi 17*.

Yoehana, M., 2013, Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas pajak, *Skripsi*, Universitas Diponegoro.